



**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA EN EL ÁREA FINANCIERA DE LA  
E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO**

**ENTIDAD:**

**E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO DE CIENAGA DE ORO**

**YERLY MARGARITA GONZALEZ MARTINEZ**

**X SEMESTRE**

**TUTOR ACADÉMICO:**

**LEONARDO DIAZ PERTÚZ**

**TUTOR PRÁCTICA:**

**AURY ESTELA MENDOZA**

**UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, JURÍDICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN EN FINANZAS Y NEGOCIOS**

**INTERNACIONALES**

**MONTERÍA-CÓRDOBA 2019**



**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA EN EL ÁREA FINANCIERA DE LA  
E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO**

**ENTIDAD:**

**E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO DE CIENAGA DE ORO**

**YERLY MARGARITA GONZALEZ MARTINEZ**

**Informe de prácticas para optar al título profesional de Administración en Finanzas y  
Negocios Internacionales**

**TUTOR ACADÉMICO:**

**LEONARDO DIAZ PERTÚZ**

**TUTOR PRÁCTICA:**

**AURY ESTELA MENDOZA**

**UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, JURÍDICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN EN FINANZAS Y NEGOCIOS  
INTERNACIONALES**

**MONTERÍA-CÓRDOBA 2019**

## DEDICATORIA

*A Dios, por darme la sabiduría, el entendimiento y la fortaleza necesarios para atravesar este camino durante estos 5 años y permitirme cumplir esta meta en mi vida.*

*A mis padres, Edwin González y Erly Luz Martínez, por ser mis ejemplos a seguir y sobre todo un gran apoyo durante este proceso.*

*A mi Abuela Margarita Espitia, por ser un pilar fundamental en mi vida y ser siempre un apoyo incondicional en todos mis proyectos.*

*A mi hermana, Johana González, por ser parte importante de mi vida y brindarme su apoyo.*

*Finalmente, a todos los profesores que fueron mi guía durante toda la carrera, por compartirme sus vivencias y conocimiento dándome la orientación necesaria para poder cumplir esta meta.*

**Nota de aprobación**

---

---

---

---

---

---

**Director trabajo de grado**

---

**Firma del jurado 1**

---

**Firma del jurado 2**

## TABLA DE CONTENIDO

Introducción.....	1
Objetivos.....	2
General.....	2
Específicos.....	2
1. Descripción de la Entidad.....	3
1.1. Nombre de la institución.....	3
Domicilio de la Entidad.....	3
Teléfono-Página web.....	3
1.2. Misión Y Visión.....	4
1.2.1 Misión.....	4
1.2.2. Visión.....	4
1.3. Objetivos Corporativos.....	5
1.4. Principios Corporativos.....	6
1.5. Valores Corporativos.....	7
1.6. Políticas Corporativas.....	8
1.7. Portafolio de Servicios.....	9
1.8. Mapa de procesos.....	10
1.9. Estructura Organizacional.....	11
2.10. Actividades de la Entidad.....	12
2. Descripción de la dependencia donde se realizó la práctica empresarial.....	13
2.1. Organigrama de la Dependencia.....	14
2.2. Funciones de la Dependencia.....	15
3. Actividades realizadas durante la práctica empresarial.....	16
3.1. Descripción del Problema.....	17
3.2. Plan de Trabajo.....	18
3.2.1. Cronograma de Actividades.....	19
3.2.2. Metodología y trabajo de campo.....	20
3.3. Cronograma de Actividades.....	20
3.3.2. Descripción detallada de las actividades.....	21

4. Propuesta de Mejoramiento.....23

4.1. Técnicas para la auditoria.....24

4.2. Métodos para la obtención de evidencias con NIA-500.....25

4.3. Control Interno y la Centralización.....26

4.4. Indicadores guía.....27

5. Conclusión.....28

6. Recomendaciones.....29

7. Bibliografía.....30

## **LISTA DE TABLAS**

Tabla 1: Cronograma de actividades general.....	19
Tabla 2: Cronograma de actividades específico.....	20
Tabla 3: Métodos de obtención de evidencias con NIA-500.....	25
Tabla 4: CMI (Cuadro de Mando Integrado).....	27

## **LISTA DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1: Mapa de Procesos.....	10
Ilustración 2: Organigrama.....	11
Ilustración 3: Organigrama área de control interno.....	14
Ilustración 4: Cronograma de actividades.....	20
Ilustración 5: Cuadro de mando integrado.....	27



## INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se dará a conocer el estado actual de la E.S.E Hospital San Francisco de Ciénaga de Oro, en lo concerniente al área de control interno y el proceso de auditoría que este realiza a la sección financiera de la entidad. Se analizara la estructuración de dicha auditoria, los elementos que la conforman y las conclusiones que se determinan con esta.

Seguidamente, se planea integrar con ayuda del jefe encargado del área de control interno y auditor interno a la estructura ya establecida las NIA (Normas Internacionales de Auditoria) permitiendo constituir un esquema nuevo con altos estándares y que maneje un lenguaje común a nivel mundial.

Con lo anterior, se busca establecer un nuevo modelo de auditoria para el área financiera de la E.S.E Hospital San Francisco en conjunto con el auditor interno de la entidad y además de esto, reforzar los conocimientos previos poniéndolos en práctica para poder sacar los mayores beneficios posibles de esta primera experiencia en el mundo laboral.

## **OBJETIVOS**

### **General**

Analizar la gestión de auditoria del área financiera de la E.S.E Hospital San Francisco, con el fin de establecer un plan de mejoramiento en el que se incluyan a los elementos que ya están establecidos las Normas Internacionales de Auditoria.

### **Específicos**

- Describir los procesos y aspectos fundamentales que conforman la entidad y nos permitan tener un panorama general del funcionamiento y de las actividades que se llevan a cabo en la misma.
- Identificar los aspectos que pueden ser mejorados en la auditoria del área de interés, en este caso; el área financiera de la entidad.
- Determinar un nuevo modelo de auditoria que permita realizar un proceso de verificación e inspección más completo en la entidad.

## **CAPITULO 1**

### **DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD**

## **1. DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD**

La E.S.E Hospital San Francisco es una entidad social del estado Colombiano, esta brinda cobertura a la comunidad del municipio de Ciénaga de Oro dándole una atención integral en salud basados en los principios de gestión, solidaridad y confianza. La entidad cuenta con un equipo de talento humano calificado quienes tienen como finalidad la satisfacción de los usuarios y el mejoramiento de la calidad de vida de los mismos.

### **1.1 Domicilio de la entidad**

E.S.E Hospital San Francisco

**Dirección:** Barrio Santa Teresa Cl 7 23-61

**Municipio:** Ciénaga de Oro- Córdoba

**Teléfono:** (+57) 4 7760566

**Línea gratuita:** 018000400319

**Página web:** <http://www.esehsf.gov.co/>

**Horarios de atención:** lunes-viernes 8:00 a.m. a 12:00 p.m. y de 2:00 p.m. a 6:00 p.m.

Urgencias 24 horas.

### **1.2 Misión y Visión**

#### **MISIÓN**

La E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO es una Empresa Social del Estado de Baja Complejidad, que brinda atención integral en salud, contribuyendo con el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad del Municipio de Ciénaga de Oro, basada en los principios de gestión, solidaridad y confianza, que cuenta con un equipo humano calificado y cuya finalidad es satisfacer las necesidades de los usuarios.

## **VISIÓN**

Ser una entidad líder en el sector salud a nivel departamental y nacional ofreciendo servicios integrales con eficiencia, eficacia y calidad, buscando un mayor impacto en la calidad de vida de nuestros usuarios, respondiendo efectivamente a los cambios del entorno.

### **1.3 Objetivos corporativos**

- Prestar servicios de salud con eficiencia, eficacia y calidad a nuestros usuarios, proveedores y clientes internos.
- Ser una empresa con rentabilidad financiera y social a través de una adecuada gestión administrativa.
- Implementar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria.
- Diseñar una estructura orgánica y dinámica que se adapte rápidamente a los cambios del entorno.
- Satisfacer las necesidades de nuestros usuarios.
- Mejorar el estado de salud de la población de Ciénaga de Oro.
- Brindar oportunidades de desarrollo humano y técnico al Talento Humano.
- Prestar un servicio con ética, que nos permita posesionarnos más en el mercado.
- Desarrollar el sentido de pertenecía del Talento Humano por la Empresa.
- Fortalecer el desarrollo tecnológico acorde con las necesidades del mercado y los avances de la ciencia médica.
- Racionalizar los recursos como mecanismo de estrategia para la priorización de las necesidades.

- Lograr que la participación social asuma un papel protagónico en todas las etapas del proceso.

#### 1.4 Principios Corporativos

**Universalidad:** Todos los habitantes del Territorio Nacional tendrán el Derecho de recibir los Servicios de Atención en Salud que ofrece la Institución.

**Participación Ciudadana:** Será deber de todos los ciudadanos, propender a la conservación de la Salud Personal, Familiar y Comunitaria y contribuir a la Planeación y Gestión de los respectivos servicios de salud.

**Participación Comunitaria:** La Comunidad tendrá derecho a participar en los procesos de Diagnostico, formulación y elaboración de Planes, Programas y Proyectos, toma de decisiones, administración y gestión, relacionados con los servicios de salud, en las condiciones establecidas en la Ley 10/90 y en sus reglamentos.

**Subsidiariedad:** La institución podrá prestar transitoriamente, servicios correspondientes a Niveles Inferiores, cuando las Entidades responsables de estos últimos, no estén en capacidad de hacerlo por causas justificadas, debidamente calificadas por el Ministerio de Salud o la Entidad en el cual éste delegue la calificación, conforme a lo previsto en la Ley 10/90.

**Complementariedad:** La institución podrá prestar servicios correspondientes a niveles superiores, siempre y cuando la capacidad científica, económica, financiera y administrativa se lo permita y atiendan debidamente el nivel que le corresponde, previa aprobación del Ministerio de Salud o la Entidad que éste delegue, conforme a lo previsto en la Ley 10/90.

## 1.5 Valores Corporativos

**Integridad:** El servidor de la E.S.E. Hospital San Francisco Ciénaga de Oro Córdoba debe seguir los lineamientos en el desarrollo de sus funciones con honradez, rectitud, dignidad, decoro, y desarrollando en la función de sus labores la capacidad, conocimiento y experiencia laboral y brindando confianza a la colectividad en las circunstancias en que se presenten en la forma que su conducta genere y fortalezca a la sociedad institucional, integridad y prestigio para beneficio propio y de la institución en la que labora.

**Transparencia:** Actuación con claridad y optima utilización de todos los recursos, generando confianza en la comunidad, El hospital San Francisco de Ciénaga de Oro Córdoba, actuando de manera equitativa y eficiente en la asignación de los recursos y demás actuaciones propias de su misión institucional, que se encuentren en disposición a ser observado y evaluado por otros órganos públicos y por la comunidad.

**Confianza:** Creer firmemente en las personas, en las actuaciones que generan competencia y veracidad. La confianza del servidor público se hace necesario cuando estos aun con autonomía e independencia en el cumplimiento de la gestión, de manera que sus resultados sean eficientes y de calidad al momento de realizar su proceso de auto evaluación.

**Responsabilidad:** Capacidad para realizar los compromisos adquiridos, para asumir, proveer y evitar según el caso sus consecuencias. Al interior del hospital San Francisco ESE Ciénaga de Oro Córdoba cada trabajador público se responsabiliza con lo que le

competir según su cargo, asumiendo previendo las consecuencias, tanto de su hacer como de su omisión y extralimitación de sus funciones.

**Honestidad:** Proceder correctamente con honradez respetando el derecho de otro. La E.S.E Hospital San Francisco de Ciénaga de Oro Córdoba hace evidente la honestidad cuando le da un adecuado uso de los bienes y servicios que en ella se encuentran.

**Probidad:** Es la integridad en el actuar .la gestión de la ESE se apoya en la serie de valores institucionales permitidos. Como servidor público se garantizará la integridad con la prestación del servicio con el propósito de llevar a la institución a un mejoramiento continuo en su misión administrativa.

**Imparcialidad:** Capacidad para decidir con igualdad a la interior de la E.S.E Hospital San Francisco. Las decisiones están orientadas hacia el logro de la calidad e igualdad en la prestación del servicio tratando de no ser afectadas por intereses particulares que impacten negativamente a la comunidad.

**Compromiso:** La E.S.E gestiona recursos, establece alianzas y compromisos y diseña estrategias que permiten ceñirse a los principios o norma constitucional de servicio de la comunidad de ciénaga de oro.

**Respeto:** Reconocimiento de la diferencia del otro valorando y aceptando su modo de pensar y actuar. Los servidores públicos de la Hospital San Francisco de Ciénaga de Oro Córdoba ofrecen una información clara, concisa y precisa ,brindando una atención oportuna, adecuada, al cliente atendiendo a sus observaciones y sugerencias dentro de la entidad ,aceptando las opiniones y comentarios de sus compañeros superiores, haciendo sentir el otro como ser importante en su labor cotidiana.



**Lealtad:** El servidor de la E.S.E Hospital San Francisco de Ciénaga de Oro Córdoba debe ser leal a la institución y debe ceñirse a los principios éticos tipificados en la norma constitucional, basados en el cumplimiento de sus fines con capacidad de servicio a la comunidad.

## 1.6 Políticas Corporativas

Política de seguridad del paciente Política de Seguridad del Paciente: De acuerdo al compromiso de Seguridad del Paciente el Hospital San Francisco E.S.E adoptó mediante Resolución 347 del 14 de Abril de 2016, la cual establece:

**“La E.S.E Hospital San Francisco** ofrece un entorno seguro a los usuarios para minimizar el riesgo de sufrir un evento adverso en el proceso de atención en salud, a través de la implementación de la política de seguridad del paciente que ofrece procesos seguros, capacitación permanente al personal y seguimiento, medición y evaluación de la frecuencia de eventos adversos.”

La **ESE HOSPITAL SAN FRANCISCO**, promueve la implementación de estrategias que permiten una atención segura a sus usuarios, protegiéndolos de riesgos evitables derivados de la atención en salud; estableciendo una cultura de seguridad la cual impacte de manera positiva mediante la disminución de incidentes y eventos adversos, el análisis de estos y la creación de barreras de seguridad que garanticen una atención en salud con calidad en todos los procesos de la entidad.

## 1.7 Portafolio de Servicios

E.S.E Hospital San Francisco ofrece los siguientes servicios:

### **1.7.1 Consulta externa**

De lunes a viernes en el horario de 7:00 a.m. a 4:00 p.m.

El día sábado en el horario de 7:00 a.m. a 12:00 p.m.

- ✓ Vacunación
- ✓ Control prenatal
- ✓ H.P.A ( hipertensión arterial)
- ✓ P Y P ( programas de promoción y prevención)
- ✓ Crecimiento y desarrollo
- ✓ Odontología

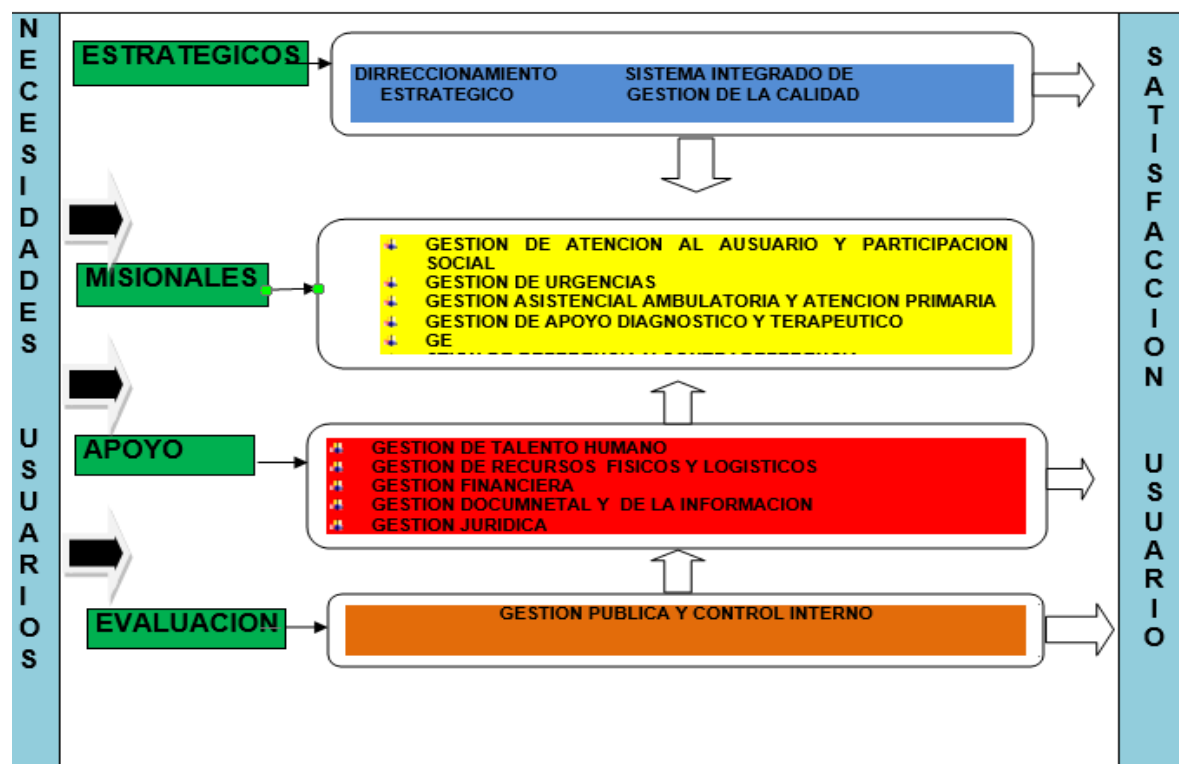
### **1.7.2 Servicio de Urgencia**

En el área de urgencias se presta atención a los usuarios las 24 horas del día y el acompañamiento por parte del personal sean enfermeras o médicos es constante.

- ✓ Triage de urgencias
- ✓ Sala de procedimientos menores
- ✓ Sala de observación
- ✓ Sala de reanimación
- ✓ Atención enfermería
- ✓ Consultas médicas de urgencias
- ✓ Toma de muestras de laboratorio de urgencia
- ✓ Hospitalización
- ✓ Remisión

## 1.8 Mapa de procesos

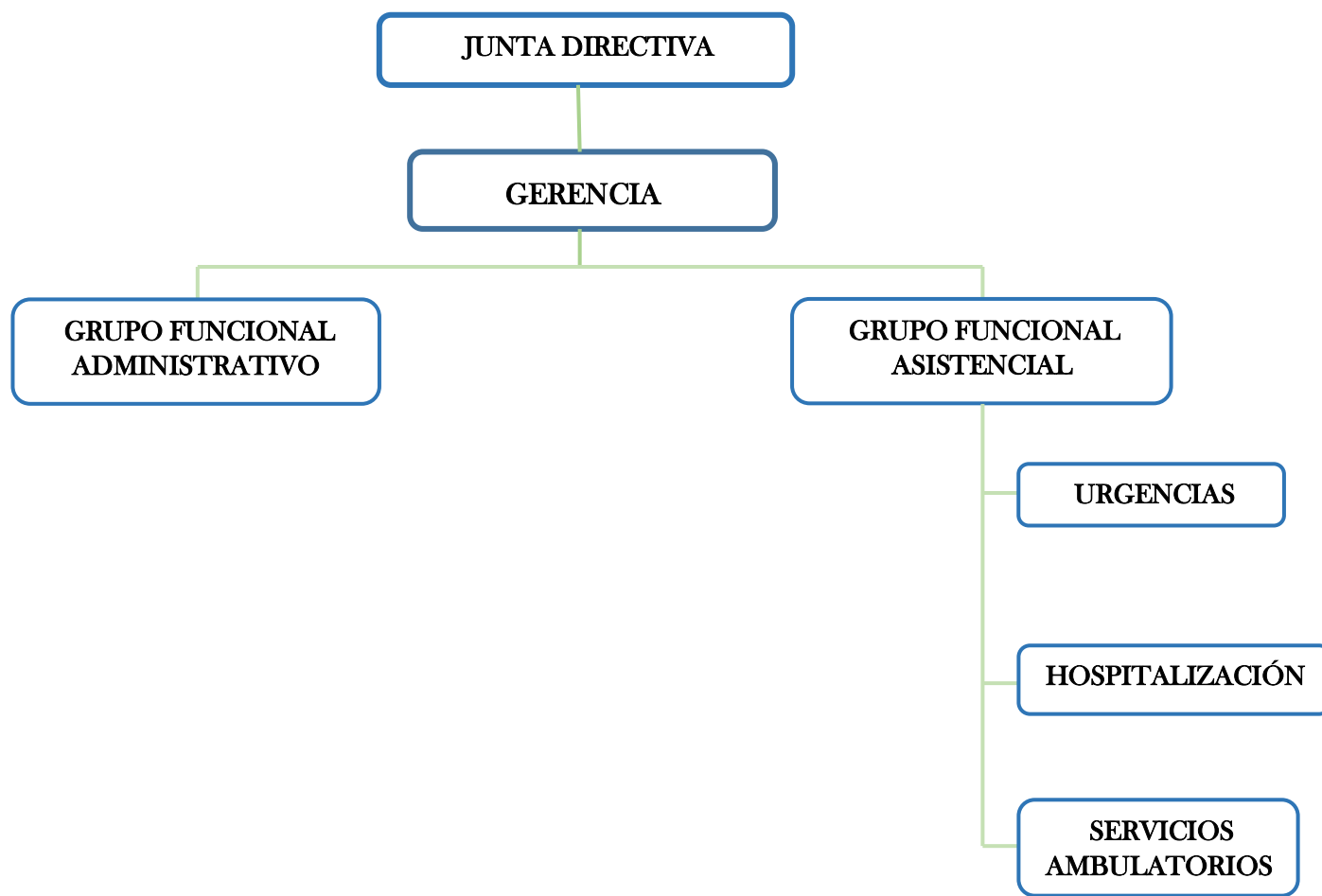
Ilustración 1: Mapa de Procesos



Fuente: Pagina Web

## 1.9 Estructura Organizacional

**Ilustración 2:** Organigrama



**Fuente:** Elaboración Propia

La estructura organizacional de la ESE Hospital San Francisco presenta un nivel jerárquico vertical. La junta directiva de la entidad está conformada por: El Alcalde, el Secretario de Salud Municipal, un representante de cada una de las dependencias, dos representantes de la comunidad y el Gerente. Todos los grupos o áreas, son coordinados por un profesional universitario y el Gerente, quienes a su vez son ejecutores de los diferentes procesos.

En la ESE Hospital San Francisco se diseñó un organigrama donde el nivel jerárquico se establece con un número mínimo de dependencias, determinando dos grupos funcionales que abarcan la totalidad de necesidades para un funcionamiento eficiente y eficaz que satisfagan los requerimientos de oferta y demanda de servicios en la institución hospitalaria.

## **CAPITULO 2**

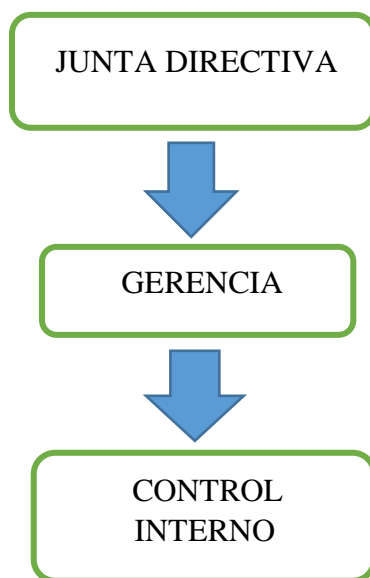
### **DESCRIPCIÓN DE LA DEPENDENCIA DONDE SE REALIZO LA PRACTICA EMPRESARIAL O PASANTIA**

## 2. DESCRIPCIÓN DE LA DEPENDENCIA DONDE SE REALIZA LA PRACTICA EMPRESARIAL O PASANTIA

El área de Control Interno en la E.S.E Hospital San Francisco de Ciénaga de Oro, se centra en identificar, establecer y realizar el conjunto de planes, principios, normativas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que deben ser adoptados por la entidad prestadora de servicios. Todo esto con el fin de garantizar que todas las actividades, operaciones y procesos que se realizan en el Hospital sean llevados a cabo siguiendo las normativas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas que han sido previamente trazadas al igual que las metas u objetivos.

### 2.1 Estructura funcional de la dependencia (Organigrama)

**Ilustración 3:** Organigrama área de Control Interno



**Fuente:** Elaboración Propia

## 2.2 Funciones de la dependencia

Las funciones de esta área se concentran en la verificación de los procesos, en fomentar y velar por el cumplimiento de las leyes, normas, proyectos y metas institucionales además de esto recomendar los ajustes necesarios en caso de que se requieran para el mejoramiento de la entidad.

Algunas de las actividades que se llevan a cabo son por el auditor interno en la E.S.E

Hospital San Francisco Son:

- Verificación de los inventarios de medicamentos de la entidad.
- Verificar que los precios pagados en la compra de los medicamentos sean acordes a los regulados por el estado colombiano.
- Realizar y dar a conocer a la opinión publica los informes pormenorizados del estado de control interno de la entidad.
- Realizar auditoria a las facturas verificando si los fondos provenientes de estas están siendo consignados a la entidad.
- Verificación de los procesos llevados a cabo por el contador de la entidad.
- Verificar que no se presenten sobre-costos.
- Verificar que los procesos establecidos por la entidad estén conforme la ley.
- Realizar auditoria a las diversas dependencias de la entidad.
- Asesorar al gerente en la toma de decisiones.

## **CAPITULO 3**

### **ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE LA PRÁCTICA**



### **3. ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE LA PRÁCTICA**

Las actividades que fueron realizadas estuvieron orientadas en ser un apoyo para la persona encargada del control interno de la E.S.E Hospital San Francisco. Dichas actividades requerían mayormente estar basadas en un estricto cuidado y orden; puesto que, del buen manejo que se le dé a los datos e información en esta área se sacaran las conclusiones que posteriormente podrían definir el posible actuar de la gerencia teniendo en cuenta las recomendaciones dadas por el encargado de la misma.

Específicamente las actividades realizadas fueron:

- Organizar la documentación que conforman el informe pormenorizado de año anterior.
- Archivar la documentación que ya fue socializada a la opinión pública en la página web de la entidad.
- Actualizar base de datos con documentos archivados (Informe pormenorizado, Mapa de riesgo, Plan anticorrupción).
- Revisión y verificación de la documentación en contratos de prestación de servicios del primer semestre 2019.
- Difundir al personal la información sobre cualquier cambio en los procesos de la entidad.

#### **3.1 Descripción del problema**

En cualquier sociedad una de las instituciones más importantes es aquella que se ocupa de la salud de aquellos que la conforman. La E.S.E Hospital San Francisco se creó con el fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del municipio de Ciénaga de

Oro brindándoles tratamientos y atención en salud a las personas que no tienen los recursos para pagar por un servicio privado. Hoy en día, a este hospital acuden cientos de usuarios de las diversas EPS del sector salud y por ello es de vital importancia asegurar el buen manejo de los recursos que permitan el buen funcionamiento de la entidad.

Uno de los factores que más afectan el funcionamiento de un hospital tiene que ver con la falta de recursos o el mal manejo de estos por lo cual, es aún más importante asegurarse que los procesos de control en el área financiera de estos esté integrada y encaminada a la comprobación de los estados financieros que permitan dar mayor fiabilidad de la información que estos suministran. En la E.S.E Hospital San Francisco al área financiera se le aplica una auditoria que hace parte del cronograma de auditoria interna de la entidad el cual, es un documento de trabajo previamente establecido en el que se detalla la ejecución del plan de auditoria interna por parte de la oficina de control interno.

Las auditorias que son llevadas a cabo consisten básicamente en un examen sistemático, objetivo e independiente de los procesos, actividades y operaciones que se realizan en las diversas dependencias del hospital. Este examen cuenta con tres aspectos básicos de evaluación los cuales son:

- **Cumplimiento:** Este se refiere al nivel de adherencia que tiene la dependencia a las normas constitucionales y legales ya establecidas.
- **Estratégico:** Se refiere al proceso mediante el cual se evalúan y monitorean el desempeño de los sistemas de la dependencia.
- **Gestión y Resultados:** Este es de gran importancia ya que, verifica las actividades de gestión con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia del manejo de los recursos.

Con los procesos anteriores se pretende crear una base para la toma de decisiones basadas en el conocimiento pleno de la situación en que se encuentra la dependencia teniendo en cuenta cinco indicadores: Reconocimiento, Formulación, Descripción, Meta y Periodicidad teniendo como objetivo el aumento del éxito de la empresa. Ahora bien, como toda auditoría las llevadas a cabo por el jefe de control interno en el área financiera del hospital están compuestas por tres elementos: El auditor, el elemento auditado y los parámetros o técnicas que se van a emplear por el auditor. Sin embargo, se evidencia que el proceso de auditoría que se lleva a cabo en el área financiera el último elemento no está conformado por los métodos suficientes que permitan establecer un esquema que contenga la información necesaria para verificar a detalle las actividades que se realizan en la dependencia. Actualmente, la técnica más empleada al momento de realizar la auditoría del área financiera es la escrita y está basada en un examen general a los miembros del área sobre los estados contables, la información presupuestal y las operaciones que fueron efectuadas; por otra parte, las técnicas de verificación documental son dejadas un poco de lado y por consiguiente, la información que se recopila puede llegar a ser insuficiente para generar conclusiones sólidas que lleven al auditor a dar recomendaciones confiables en miras de que la entidad las aplique para el logro de sus objetivos ya previamente estipulados.

## 3.2 Plan de trabajo

### 3.2.1 Cronograma de actividades general

**Tabla 1:** Cronograma de actividades general

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE LA PRÁCTICA EMPRESARIAL</b>	
<b>Título de la práctica empresarial</b>	Análisis de la gestión de auditoría en el área financiera de la E.S.E. Hospital San Francisco.

<b>Entidad</b>	E.S.E Hospital San Francisco
<b>Descripción</b>	Observar y analizar el funcionamiento del área de control interno y la gestión que este realiza en la dependencia financiera para darle mejoramiento al proceso de auditoría que se lleva en el mismo.

**Fuente:** Elaboración propia

### **3.2.2. Metodología y trabajo de campo**

Este trabajo de práctica empresarial se ejecutó bajo una metodología de recopilación, en la que el jefe de Control Interno de la E.S.E Hospital San Francisco proporcionó información y documentación. Además de esto, realizó el proceso inducción sobre su área donde se especificaron las funciones, procesos y actividades propias de la misma. Luego de esto, se apreciaron las falencias existentes en el proceso de auditoría que se realiza al área financiera de la entidad y se procedió a realizar un diagnóstico de la misma con el que se decidió que la propuesta de mejoramiento más beneficiosa sería la de realizar una reestructuración en la normativa y elementos que conforman dicha auditoría implementando las NIA y claro esta proporcionarle al encargado de dicha auditoria en este caso la jefe de Control Interno la respectiva capacitación sobre esta normativa y su uso.

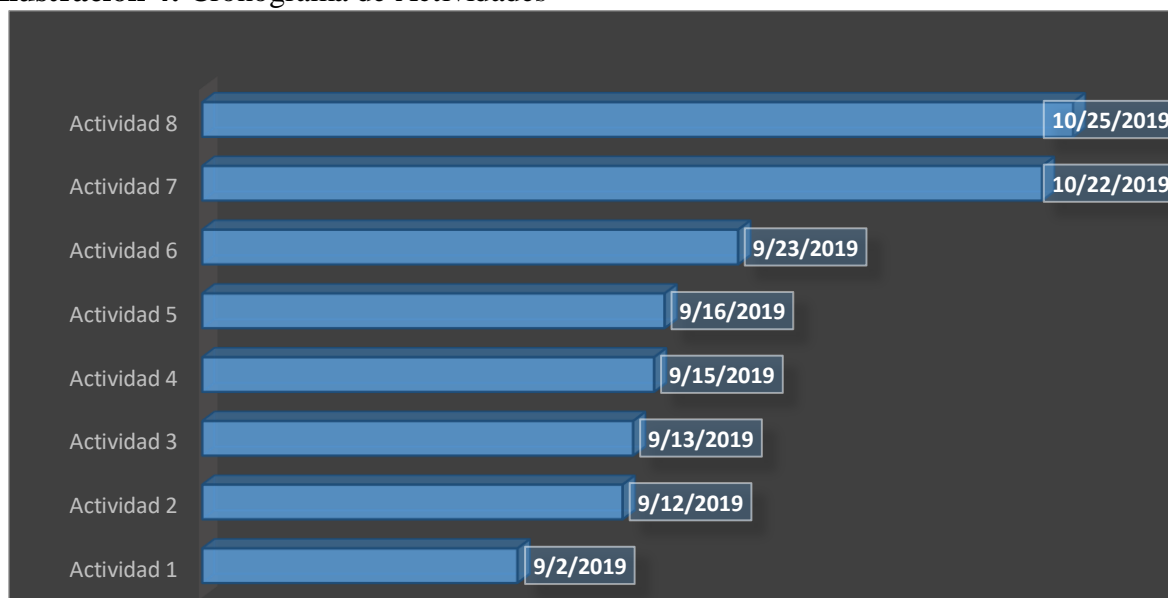
### 3.3. Cronograma de actividades

**Tabla 2:** Cronograma de actividades específico

Cronograma de Actividades	
ACTIVIDAD	MES
Inducción por parte de la entidad en el área de Control Interno	Septiembre
Recopilación de información sobre la gestión del área de Control Interno	Septiembre
Clasificación de la información recopilada sobre la gestión del área de Control Interno	Setiembre
Análisis de la información recopilada previamente	Septiembre
Identificación de la Problemática	Septiembre
Diagnóstico de la Problemática	Septiembre
Formulación del plan de mejoramiento	Octubre
Recomendaciones finales	Octubre

**Fuente:** Elaboración Propia

**Ilustración 4:** Cronograma de Actividades



**Fuente:** Elaboración propia

### **3.3.2 Descripción detallada de las actividades**

El proceso de prácticas empresariales inició con la inducción del área que se me fue asignada y estuvo a cargo del jefe de talento humano en el que de manera general se me dio a conocer las actividades y funciones de la misma. Posterior a esto, la jefe de control interno y mi jefe directa en este caso, me realizó una inducción más detallada de cuál es el papel que cumple esta área en la entidad, sus funciones y la importancia de estas para la toma de decisiones en la E.S.E Hospital San Francisco.

Continuando con lo anterior, se me dieron a conocer las actividades a realizar y comencé con la revisión y organización del informe pormenorizado, mapa de riesgos y plan anticorrupción; en el transcurso de esta actividad se evidencio cierto desorden y caos además de esto se archivó la documentación y se hizo una actualización en la base de datos. Posterior a esto, se empezaron las revisiones a una serie de contratos de prestación de servicios actividad que se incluía dentro de las auditorías que se estaban realizando para la verificación del manejo de los recursos de la entidad.

De la actividad anterior, surgió la idea de hacerle un análisis detallado a la gestión que está realizando el área de control interno en la dependencia financiera puesto que, se pudo observar que los elementos que se incluían en la evaluación llevada a cabo en el proceso de auditoría están centrados en indagar cuál es el alcance del conocimiento que tienen los miembros de la dependencia de los aspectos que la conforman, la información que manejan, los procesos que se realizan en dicha área y no tanto en la obtención de soportes documentales de las afirmaciones que estos realizan. Por lo anterior, no tenían la relevancia necesaria para que el auditor pudiera tener un soporte sólido en el que basar sus conclusiones y con ello sus recomendaciones finales al gerente de la entidad, se busca mejorar dicho proceso utilizando las NIA (Normas

Internacionales de Auditoria) con el fin de modernizar y darle un nuevo enfoque con estándares internacionales al proceso de auditoría que lleva a cabo la jefe de Control Interno.

## **CAPITULO 4**

### **PROPUESTA DE MEJORAMIENTO**



#### **4. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO**

Las técnicas que hasta el momento componen la auditoría que se le realiza al área financiera de la E.S.E Hospital San Francisco se fundamentan en la Observación, Confirmación, Certificación e Inspección; estas son de gran importancia sin embargo, después de realizar las prácticas empresariales en el área de Control Interno durante un tiempo considerable se evidenció que son insuficientes para dar una panorámica más detallada de los procesos que se realizan y el porqué de estos puesto que, se está dejando en un segundo plano la obtención y posterior verificación de los soportes documentales que reflejen la información que el auditor recopila de las operaciones que efectúa la dependencia. En el mundo tan globalizado en el que vivimos es una necesidad de primer orden que todas las entidades ya sean públicas o privadas modifiquen sus modelos y procesos teniendo en cuenta las actualizaciones que se dan día a día para que se ajusten al contexto actual y puedan mantener su nivel de competitividad en el mercado. En este caso, el hospital pertenece al sector público; por lo cual, es aún más importante que la competencia y competitividad sea incentivada en aras no de los beneficios monetarios sino de generar mayor satisfacción, efectividad y cobertura para los pacientes; teniendo en cuenta lo anterior, se propone el siguiente plan de mejora:

La implementación de la propuesta de reestructuración a los elementos y normativas que ya conforman la auditoría que se realiza en el área financiera del Hospital y que está a cargo del área de Control Interno, la cual tiene como bases modificar este proceso ajustándolo a la normativa actual incorporando las NIA. Se recomendó a la E.S.E Hospital San Francisco capacitar al jefe de Control Interno del mismo sobre esta nueva normativa, en miras a que este lo pueda implementar y le ayude a desarrollar un mejor trabajo con herramientas de alta calidad y reconocidas a nivel mundial.

Además de esto, se recomendó incluir específicamente en una primera instancia **la NIA 500-Evidencia de Auditoría** la cual “explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.” (Auditoool,2018); para que con esta el auditor encargado, en este caso el jefe de Control Interno tenga una estructuración mucho más completa de los aspectos a tener en cuenta, los elementos a incluir y finalmente cual es la información que puede ser utilizada como evidencia de auditoria en el área Financiera del Hospital.

#### **4.1. Técnicas para la auditoria**

Las técnicas de auditoria son aquellas herramientas o métodos utilizados por el auditor para obtener las evidencias en el proceso de la auditoria y con las cuales va a fundamentar sus conclusiones en un informe final. Las técnicas de auditoria generalmente se clasifican basadas en las acciones que el auditor va a efectuar en dicho proceso y que pueden ser: Oculares, Verbales, Escritas, Por revisión de contenido documental y Por examen físico. Teniendo en cuenta lo anterior, podemos agrupar dichas técnicas específicamente en: De Análisis, Confirmación, Certificación, Observación, Indagación, Inspección, Cálculo, Comprobación y Verificación.

En cuanto a las técnicas que más se implementan en la auditoria del área financiera de la entidad, anteriormente se estableció que son las de Observación, Confirmación, Certificación e Inspección y que se deja en un plano secundario una técnica fundamental que es la de Comprobación a través de soportes documentales. Es por esto que, el proceso que se lleva a cabo actualmente no permite evidenciar de forma precisa la comprobación de los hechos que se dan en esta área.

## 4.2. Métodos para la obtención de evidencias con NIA-500

A continuación, plantearemos una serie de métodos a tener en cuenta para que el encargado de realizar la auditoria del área Financiera de la E.S.E Hospital San Francisco pueda reforzar el proceso de la obtención de evidencia de auditoria basándose en lo que estipula la NIA-500.

**Tabla 3:** Métodos de obtención de evidencias con NIA-500

CONCEPTO	ACCIÓN
<b>Observación</b>	Este proceso ya es realizado por el jefe de control interno de la E.S.E Hospital San Francisco sin embargo, sería importante que este se centrara en la observación de las actividades o procedimientos que más influencia pueden tener en el informe final.
<b>Confirmación externa</b>	Esta podría ser una acción de gran importancia puesto que, el auditor puede hacer una solicitud y conseguir evidencia de auditoria de un tercero ya sea de manera escrita o con soporte electrónico sobre una documentación en particular en referencia a las aseveraciones hechas por el personal del área sobre los estados financieros o cualquier transacción.
<b>Inspección</b>	Es de gran importancia este aspecto dado que, el auditor debe realizar un examen completo y organizado de la documentación o los registros del área.

<b>Indagación</b>	Esta acción puede dar dos perspectivas al auditor ya que, podrá conocer todo tipo de información ya sea financiera o de gestión sea de personas pertenecientes al área evaluada, pertenecientes a la entidad o externas.
-------------------	--

**Fuente:** Elaboración propia

Es de gran importancia que al momento de realizar estas actividades el auditor tenga en cuenta dos conceptos los cuales son: SUFICIENCIA y ADECUACIÓN.

El auditor debe establecer cuál es la cantidad de evidencia necesaria para soportar sus conclusiones y que tan veraces son sus fuentes para luego de esto, estructurarla teniendo en cuenta su relevancia y fiabilidad.

#### **4.3. Control interno y la centralización**

En el área de Control Interno de la E.S.E Hospital San Francisco se presenta una centralización en todos los aspectos puesto que, aquí el encargado es un solo individuo quien toma todas las decisiones y realiza todas las actividades propias de esta área. Por lo anterior, no es anormal que en el día a día se dé un funcionamiento lento del área debido a la acumulación de actividades y la falta de otra persona en la que el encargado pueda delegar funciones hace difícil la agilización de los procesos.

#### **4.4. Indicadores guía**

En esta fase se diseñó un CMI (Cuadro de Mando Integral) en el que se identifican y establecen los factores que tendrán influencia en el plan de mejoramiento, los objetivos en cada aspecto y por último, algunos indicadores a tener en cuenta al momento de ver los resultados que se tienen con la implementación de dicho plan. Con esto, esperamos dar una visión global de cuáles son

los objetivos a alcanzar y las actividades que son fundamentales para el cumplimiento de estos pero sobre todo cuales son los beneficios que se pueden obtener si este es aplicado por el jefe de control interno de la E.S.E Hospital San Francisco.

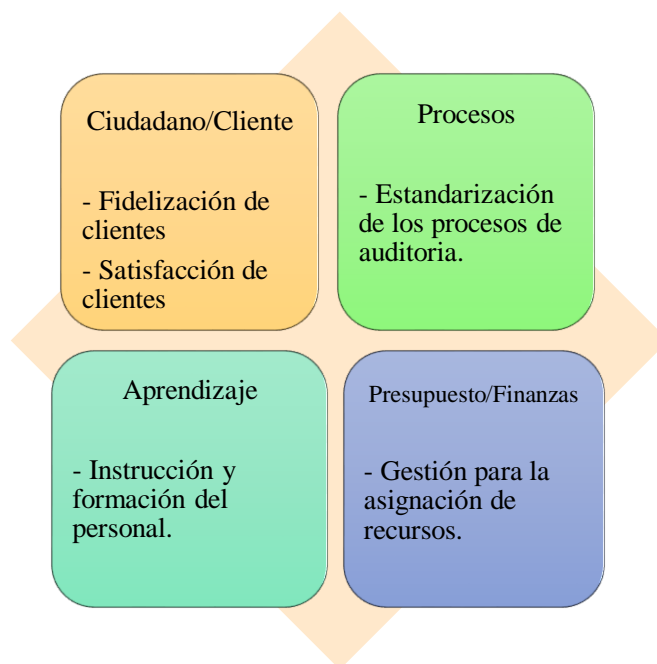
**Tabla 4:** Cuadro de Mando Integrado (CMI)

CUADRO DE MANDO INTEGRADO					
Perspectiva	Objetivo	Estrategia	Indicador	Responsable	Tiempo
Ciudadano/ Cliente	Proporcionar información del estado de la entidad a tiempo y en forma.	Mejorar la base de datos en la página del Hospital.	-Número quejas de clientes. -Número de pacientes que retornan a la entidad.	Jefe de Control Interno de la E.S.E Hospital San Francisco.	Mensual
Procesos	Mejorar la capacidad de gestión de riesgos de la entidad y aumentar la calidad de los procesos.	Implementar las NIA a la auditoria del área Financiera.	-KPI (Indicadores de innovación) -Indicadores estratégicos.	Jefe de Control Interno de la E.S.E Hospital San Francisco	Trimestral
Aprendizaje	Fomentar el desarrollo de las capacidades del encargado del área.	Fortalecer el talento humano con capacitación dirigida.	-Número de horas en capacitación	Instructor o Instructores encargado de las capacitaciones.	Trimestral

Presupuesto/ Finanzas	Incrementar la disponibilidad de recursos para la capacitación del encargado del área de Control Interno.	Gestionar con el jefe de talento humano capacitación para la persona encargada del área de Control Interno en la normativa de auditoria internacional	-Porcentaje del presupuesto para capacitación -Porcentaje de cuota requerida para la capacitación	Jefe de Talento Humano de la E.S.E Hospital San Francisco.	Semestral
--------------------------	---	---	--	--	-----------

**Fuente:** Elaboración propia

#### Ilustración 4: Cuadro de Mando Integrado



**Fuente:** Elaboración propia

Teniendo en cuenta el cuadro de mando establecemos que, al querer implementar nuestro plan de mejoramiento es importante establecer los criterios de interés para la puesta en marcha de dicho plan. Además de esto, se debe disponer de ciertos indicadores que nos indiquen a lo largo del proceso si los objetivos que se plantearon al inicio han sido viables y si estos se están cumpliendo.

Por otra parte, al ser en este caso el Hospital una entidad pública es aún más importante que tengamos especial cuidado al momento de establecer los factores de PRESUPUESTO/FINANZAS ya que, por lo general este tipo de capacitaciones son dejadas de lado al momento de repartir los recursos en las diversas áreas y sería de gran importancia que este tipo de entidades se concientizaran de los beneficios que podría traer para su funcionamiento el que su personal de Control Interno desarrolle y afiance sus capacidades con estándares internacionales.

## CONCLUSIÓN

La realización de las prácticas empresariales para la opción de grado fue un proceso de gran enriquecimiento tanto personal como profesional puesto que, propicio las primeras situaciones en el mundo laboral para que la puesta en práctica de todos los conocimientos adquiridos durante la carrera fuera posible. Cabe resaltar, que el que este proceso se llevara a cabo en una entidad que no es propiamente financiera me dio la oportunidad de familiarizarme con la estructura organizacional de un sector diferente al que maneje a lo largo de mi preparación como profesional.

Ahora bien, el desarrollo de las actividades durante la práctica se centró en primera instancia en la observación y análisis de los procesos llevados a cabo en el área de Control Interno de la E.S.E Hospital San Francisco. Posterior a esto, a la realización de dichos procesos y finalmente a la identificación de las falencias que presentan los mismos. Teniendo como base los procedimientos mencionados anteriormente, se estableció que el funcionamiento general que se da en cada una de las áreas es normal y atendiendo a los fundamentos legales definidos por el ministerio de salud y demás entidades reguladoras del sector sin embargo, era preciso reforzar la normativa que estructura la auditoría realizada en el área financiera con el fin de estandarizar el proceso a nivel internacional.

Finalmente, con el presente trabajo se analizó la gestión propia de la auditoría llevada a cabo en el área financiera y se espera que con el plan de mejoramiento propuesto se le proporcione al jefe de Control Interno las herramientas necesarias para la agilización de los procesos y el mejoramiento de los mismos ya que, de no reestructurarse podrían afectar la efectividad del trabajo realizado en el área, las recomendaciones dadas por el auditor al gerente podrían no ser del todo sólidas y la competitividad de la entidad se vería reducida.



## RECOMENDACIONES

Ahora bien, después de haber realizado este trabajo, identificado una problemática y propuesto una solución a la misma a continuación, se especifican una serie de recomendaciones finales las cuales, se dan teniendo como bases todo el proceso llevado a cabo en el transcurso de las prácticas empresariales en la E.S.E Hospital San Francisco:

- Contratar personal de apoyo para el área de control interno de la entidad.
- Gestionar más capacitaciones para el jefe de control interno teniendo en cuenta las normativas actuales.
- Establecer un esquema fijo para las diferentes auditorias que se realizan en las diversas dependencias.
- Identificar las técnicas de auditoria que den mejores resultados.
- Actualizar la información de rendición de cuentas en la página de la entidad con mayor regularidad.
- Reforzar el proceso de toma de evidencias al momento de realizar las auditorias programadas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Frett,N.,(2018) *Estructura idónea para un informe de auditoría*. Auditool.  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/4897-estructura-idonea-informes-auditoria-interna>
- Uyarra,E.,(2014) *Aplicación práctica de las NIA 500 y 501 sobre evidencia de auditoria*. Auditorias. <https://estebanuyarra.com/aplicacion-practica-de-las-nia-500-y-501-sobre-evidencia-de-auditoria/>
- Trias de Bes,F., Kotler, F.,(2011) *Innovar para ganar*. Recuperado de  
[https://urano.blob.core.windows.net/share/i\\_avance/039000239/avance.pdf](https://urano.blob.core.windows.net/share/i_avance/039000239/avance.pdf)
- Anónimo, *Norma internacional de auditoria 500*. Evidencia de auditoria. Recuperado de  
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>
- Bonilla,M.,(2019) *El Balanced Scorecard y su importancia en la Auditoría*. Auditool.  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/6453-el-balanced-scorecard-y-su-importancia-en-la-auditoria>